

教育部职业教育与成人教育司推荐教材配套用书  
财经商贸类职业培训用书

# 会计电算化

(用友ERP-U8 8.50版)

孙莲香 主编



高等教育出版社  
HIGHER EDUCATION PRESS

教育部职业教育与成人教育司推荐教材配套用书 要密密内

财经商贸类职业培训用书

# 会计电算化

(用友 ERP-U8 8.50 版)

孙莲香 主编

密著(U8)自密密密密

密著(U8)自密密密密

密著(U8)自密密密密

密著(U8)自密密密密

密著(U8)自密密密密

密著(U8)自密密密密

密著(U8)自密密密密

密著(U8)自密密密密

密著(U8)自密密密密

密著(U8)自密密密密

密著(U8)自密密密密

密著(U8)自密密密密

密著(U8)自密密密密

密著(U8)自密密密密

密著(U8)自密密密密

密著(U8)自密密密密

密著(U8)自密密密密

密著(U8)自密密密密

密著(U8)自密密密密

高等教育出版社

90-1022 号 陈密

## 内容提要

本书是财经商贸类职业培训用书。

本书从会计信息系统中财务系统的应用角度,以财政部 2006 年颁布的《企业会计准则》为依据,按照财政部制定的《会计电算化初级知识培训大纲》要求,以用友 ERP-U8 8.50 版为蓝本,以企业典型日常会计业务为主线,阐述会计信息系统的基本知识和财务系统的工作过程。

全书共分为 6 章,主要内容包括会计信息系统概述,系统管理与基础设置,以及总账系统、财务报表系统、工资系统和固定资产系统中各项业务处理的工作原理和操作方法。

本书配套学习卡资源,可从网站(<http://sve.hep.com.cn>)上获得课程讲解、演示文稿、授课教案、实训案例、模拟试卷等资源(用封底的防伪码,按照本书后“郑重声明”下方的使用说明进行操作)。同时还出版了《会计电算化上机指导》(含教学光盘)。

本书既可作为财经商贸类职业院校会计专业及相关专业教学用书,也可作为会计人员岗位培训或继续教育教学用书,还可作为用友 ERP-U8 8.50 版认证考试教材,或广大财经干部自学财务软件应用的参考用书。

## 图书在版编目(CIP)数据

会计电算化:用友 ERP-U8 8.50 版/孙莲香主编.

—北京:高等教育出版社,2008.11

ISBN 978-7-04-025013-8

I. 会… II. 孙… III. 计算机应用-会计-职业教育-教材 IV. F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 150636 号

|      |     |      |     |      |    |      |    |
|------|-----|------|-----|------|----|------|----|
| 策划编辑 | 陈伟清 | 责任编辑 | 武君红 | 封面设计 | 于涛 | 责任绘图 | 尹莉 |
| 版式设计 | 范晓红 | 责任校对 | 王效珍 | 责任印制 | 韩刚 |      |    |

出版发行 高等教育出版社  
社 址 北京市西城区德外大街 4 号  
邮政编码 100120  
总 机 010-58581000

经 销 蓝色畅想图书发行有限公司  
印 刷 北京宏信印刷厂

开 本 787×1092 1/16  
印 张 12  
字 数 280 000

购书热线 010-58581118  
免费咨询 800-810-0598  
网 址 <http://www.hep.edu.cn>  
<http://www.hep.com.cn>  
网上订购 <http://www.landaco.com>  
<http://www.landaco.com.cn>  
畅想教育 <http://www.widedu.com>

版 次 2008 年 11 月第 1 版  
印 次 2008 年 11 月第 1 次印刷  
定 价 16.30 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 25013-00

## 前言

为了推广和普及会计电算化,加快企业信息化进程,财政部制定了“到2010年,力争使80%以上的基层单位基本实现会计电算化”的目标。据有关资料统计,中国现有企业4200万家以上,因此,要达到财政部所制定的会计电算化发展目标,需要大量的会计电算化专门人才。

为了满足企业对会计电算化人才的需求,职业教育中的会计专业及会计电算化等相关专业应开设“会计电算化”课程。本课程的教学目标是,强化会计电算化基础能力、核心专业技术应用能力和一般关键能力,使学生不仅能够掌握财务管理软件的基本操作技能,同时还学到会计工作岗位之间的业务衔接关系和内部控制要求以及会计人员的职业道德规范,从而完成从理论向实践、从单项技能向综合技能的过渡。

本书着重讲解ERP管理软件(用友ERP-U8 8.50)中的会计电算化部分,使学习者在了解会计信息系统基本知识的基础上,系统学习总账系统、财务报表系统、工资系统和固定资产系统的工作原理和过程,并从管理和监督的角度了解企业会计业务数据处理的流程,掌握利用财务软件查找账务和报表资料的方法。全书共分为6章,主要内容包括会计信息系统概述,系统管理与基础设置,以及总账系统、财务报表系统、工资系统和固定资产系统中各项业务处理的工作原理和操作方法。

本课程建议总课时为90学时,各章学时分配见下表(供参考):

| 课 程 内 容       | 学 时 数 |    |    |    |
|---------------|-------|----|----|----|
|               | 合计    | 讲授 | 实验 | 机动 |
| 第1章 会计信息系统概述  | 4     | 4  |    |    |
| 第2章 系统管理与基础设置 | 12    | 6  | 6  |    |
| 第3章 总账系统      | 36    | 16 | 20 |    |
| 第4章 财务报表系统    | 12    | 6  | 6  |    |
| 第5章 工资系统      | 11    | 6  | 5  |    |
| 第6章 固定资产系统    | 11    | 6  | 5  |    |
| 机动            | 4     |    |    | 4  |
| 合计            | 90    | 44 | 42 | 4  |

本书配套学习卡资源,可从网站(<http://sve.hep.com.cn>)上获得课程讲解、演示文稿、授课教案、实训案例、模拟试卷等资源(用封底的防伪码,按照本书后“郑重声明”下方的使用说明进行操作)。同时还出版了《会计电算化上机指导》(含教学光盘)。

本书以服务职业院校中会计专业、会计电算化专业、税务专业、审计专业及相关经济管理

专业人员的财务管理软件课程教学为基本目的,可供欲掌握财务管理软件应用的人员使用。参加本书编写的孙莲香、刘冬梅、莫山峰、康秋华、康晓林、梁润平、周梅、周海彬、谢彬和李建华都是担任会计电算化课程教学工作多年的教师。本书由孙莲香担任主编,负责设计全书的总体结构和对全书进行总纂等。本书是在用友软件股份有限公司大力支持下编写完成的,用友软件股份有限公司技术支持部经理沈青丽担任主审,并对本书提出了许多宝贵的意见,在此一并深表谢意。

限于作者的水平,书中难免存在缺点和不妥之处,我们诚挚地希望读者对本书的不足之处给予批评指正。

# 目 录

|                         |    |
|-------------------------|----|
| <b>第1章 会计信息系统概述</b>     | 1  |
| 1.1 会计信息系统的基本概念和特点      | 1  |
| 1.1.1 信息                | 1  |
| 1.1.2 系统                | 2  |
| 1.1.3 信息系统              | 2  |
| 1.1.4 会计信息系统的特点         | 3  |
| 1.1.5 基于计算机的会计信息系统的特点   | 3  |
| 1.2 会计信息系统的总体结构         | 4  |
| 1.2.1 财务系统              | 4  |
| 1.2.2 购销存系统             | 6  |
| 1.2.3 管理分析系统            | 6  |
| 1.3 会计信息系统的发展           | 7  |
| 1.3.1 国外会计信息系统的发展       | 7  |
| 1.3.2 我国会计信息系统的发展       | 8  |
| 1.3.3 会计信息系统的发展趋势       | 9  |
| 1.4 会计信息系统的管理           | 10 |
| 1.4.1 会计信息系统的宏观管理       | 10 |
| 1.4.2 会计信息系统的微观管理       | 11 |
| 1.5 会计信息系统的实施过程         | 14 |
| 1.5.1 会计信息系统的组织与规划      | 14 |
| 1.5.2 配备计算机硬件、系统软件和会计软件 | 14 |
| 1.5.3 人员培训及管理制度         | 16 |
| 1.5.4 计算机代替手工           | 16 |

|                      |    |
|----------------------|----|
| <b>第2章 系统管理与基础设置</b> | 17 |
| 2.1 系统管理             | 17 |
| 2.1.1 启动系统管理         | 17 |
| 2.1.2 角色和用户管理        | 20 |
| 2.1.3 账套管理           | 21 |
| 2.1.4 操作员权限管理        | 31 |
| 2.2 基础设置             | 34 |

|                 |    |
|-----------------|----|
| 2.2.1 设置基础档案    | 34 |
| 2.2.2 设置会计科目    | 41 |
| 2.2.3 设置凭证类别    | 47 |
| 2.2.4 设置结算方式    | 49 |
| <b>第3章 总账系统</b> | 51 |
| 3.1 系统初始化       | 51 |
| 3.1.1 设置系统参数    | 51 |
| 3.1.2 录入期初余额    | 53 |
| 3.2 日常业务处理      | 58 |
| 3.2.1 填制凭证      | 58 |
| 3.2.2 审核凭证      | 66 |
| 3.2.3 记账与取消记账   | 67 |
| 3.3 账簿管理        | 71 |
| 3.3.1 三栏式总账查询   | 71 |
| 3.3.2 余额表查询     | 72 |
| 3.3.3 明细账查询     | 73 |
| 3.3.4 辅助账查询     | 75 |
| 3.3.5 银行对账      | 79 |
| 3.4 期末处理        | 87 |
| 3.4.1 设置转账凭证    | 87 |
| 3.4.2 生成转账凭证    | 92 |
| 3.4.3 期末对账、结账   | 96 |

|                     |     |
|---------------------|-----|
| <b>第4章 财务报表系统</b>   | 100 |
| 4.1 报表格式设计          | 101 |
| 4.1.1 设计表样          | 101 |
| 4.1.2 设置关键字及调整关键字位置 | 108 |
| 4.1.3 编辑公式          | 109 |
| 4.1.4 保存报表          | 112 |
| 4.2 报表数据处理          | 112 |
| 4.2.1 进入报表数据处理状态    | 112 |
| 4.2.2 录入关键字         | 113 |

|                    |     |
|--------------------|-----|
| 4.2.3 整表重算 .....   | 113 |
| 4.3 报表模板 .....     | 114 |
| 4.3.1 调用报表模板 ..... | 114 |
| 4.3.2 定义报表模板 ..... | 115 |

## 第5章 工资系统 .....

|                      |     |
|----------------------|-----|
| 5.1 工资系统初始化 .....    | 117 |
| 5.1.1 启动工资系统 .....   | 117 |
| 5.1.2 建立工资账套 .....   | 118 |
| 5.1.3 设置人员附加信息 ..... | 120 |
| 5.1.4 设置人员类别 .....   | 121 |
| 5.1.5 设置工资项目 .....   | 121 |
| 5.1.6 设置银行名称 .....   | 124 |
| 5.1.7 设置人员档案 .....   | 125 |
| 5.1.8 设置计算公式 .....   | 127 |
| 5.2 日常业务处理 .....     | 133 |
| 5.2.1 工资变动 .....     | 133 |
| 5.2.2 扣缴个人所得税 .....  | 134 |
| 5.2.3 工资分摊 .....     | 138 |
| 5.2.4 月末处理与反结账 ..... | 142 |
| 5.3 统计分析 .....       | 145 |
| 5.3.1 工资表 .....      | 145 |

|                  |     |
|------------------|-----|
| 5.3.2 凭证查询 ..... | 146 |
|------------------|-----|

## 第6章 固定资产系统 .....

|                       |     |
|-----------------------|-----|
| 6.1 固定资产系统初始化 .....   | 148 |
| 6.1.1 建立固定资产子账套 ..... | 148 |
| 6.1.2 基础设置 .....      | 152 |
| 6.1.3 输入原始卡片 .....    | 160 |
| 6.2 日常业务处理 .....      | 162 |
| 6.2.1 固定资产卡片管理 .....  | 163 |
| 6.2.2 固定资产增减管理 .....  | 164 |
| 6.2.3 固定资产变动管理 .....  | 166 |
| 6.3 期末业务处理 .....      | 166 |
| 6.3.1 计提折旧 .....      | 166 |
| 6.3.2 制单处理 .....      | 168 |
| 6.3.3 对账与结账处理 .....   | 169 |
| 6.4 账表管理与数据维护 .....   | 171 |
| 6.4.1 固定资产账表 .....    | 171 |
| 6.4.2 数据维护 .....      | 172 |

## 附录：“用友 ERP-U8 8.50 版”教学软件

|            |     |
|------------|-----|
| 安装说明 ..... | 173 |
|------------|-----|

### 学习目标

● 系统学习会计信息系统的基本概念和特点、会计信息系统的总体结构、会计信息系统的发展、会计信息系统的管理、会计信息系统的实施过程；了解手工与计算机会计信息系统的区别。

## 1.1 会计信息系统的基本概念和特点

21 世纪将是一个信息时代,会计作为经济生活不可缺少的一个信息系统,必将更多地运用信息技术。会计信息处理从手工发展到电算化是会计操作技术和信息处理方式的重大变革。会计电算化对会计理论和会计方法提出一系列新的课题,使传统会计格局逐渐被打破,新的会计思想和理论逐渐确立,并且在推动会计自身发展和变革的同时,也促进了会计信息系统的进一步发展和完善。

### 1.1.1 信息

#### 1. 数据和信息

数据是反映客观事物的性质、形态、结构和特征的符号,并能对客观事物的属性进行描述。数据可以是具体的数字、字符、文字或图形等形式。

信息是数据加工的结果,它可以用文字、数字、图形等形式,对客观事物的性质、形态、结构和特征等方面进行反映,帮助人们了解客观事物的本质。信息必然是数据,但数据未必是信息,信息仅是数据的一个子集,经过加工后有用的数据才成为信息。

尽管数据和信息存在着差别,但在实际工作中由于数据和信息并无严格的界限,因此二者经常不加区别地使用。在会计处理过程中,经过加工处理后的会计信息,往往又成为后续处理的数据。

#### 2. 会计信息

会计是以货币作为主要计量单位,采用专门的方法,对企业和行政事业单位,乃至整个国家的经济活动进行连续、完整、系统地反映和监督的一种管理活动。会计信息是指按照一定的要求或需要通过加工、计算、分类、汇总而形成的有用的会计数据,如原始凭证经过数据处理后变成总账、明细账等。由于会计信息在经济管理中有着极其重要的作用,因此,准确、及时是对会计信息的基本要求。

## 1.1.2 系统

### 1. 系统的概念

系统是由相互联系、相互作用的若干要素,为实现某一目标而组成的具有一定功能的有机整体。

### 2. 系统的特点

一般来讲,系统具有以下特点。

(1) 独立性。每个系统都是一个相对独立的部分。它受到周围环境的制约和影响,但又与周围环境具有明确的界限。

(2) 整体性。系统各部分之间存在着相互依存的关系,虽相对独立但又有机地联系在一起。

(3) 目标性。系统是为达到某种特定目标而组织建立起来的。尽管系统中各组成部分的分工不同,但最终目标却是相同的。

(4) 层次性。一个系统由若干部分组成,各部分称为子系统。每个子系统又可分成更小的子系统。因此,系统是可分的,具有结构上的层次性。

(5) 动态性。系统随着时间的推移不断地改变自身的特性以及对环境的适应能力,同时系统还不断地进行着信息处理,处于不断运动状态。

### 3. 系统的分类

系统根据其自动化的程度可以分为人工系统、自动系统和基于计算机的系统。

(1) 人工系统。大部分工作都是由人工完成的系统,被称作人工系统。

(2) 自动系统。大部分工作是由机器自动完成的系统,被称作自动系统。

(3) 基于计算机的系统。大部分工作是由计算机自动完成的系统,被称作基于计算机的系统。

## 1.1.3 信息系统

### 1. 信息系统的概念

信息系统是以收集、处理和提供信息为目标,该系统可以收集、输入、处理数据,存储、管理、控制信息并向信息的使用者报告信息。

### 2. 信息系统的功能

信息系统的功能可以归纳为以下几个方面。

(1) 数据的收集和输入。数据的收集和输入功能是指将待处理的原始数据集中起来,转化为信息系统所需要的形式,输入到系统中。

(2) 数据的加工。信息系统对进入系统的数据进行加工处理,包括查询、计算、排序、归并等。

(3) 信息的存储。数据进入信息系统后,经过加工或整理,得到了对使用者有用的信息。信息系统负责把信息按照一定的方法存储、保管起来。

(4) 信息的传输。为了让信息的使用者方便地使用信息,信息系统能够迅速准确地将信息传送到各个使用部门。

(5) 信息的输出。信息系统可以把信息处理的结果以各种形式提供给信息的使用者。

### 3. 会计信息系统

会计信息系统是采集、存储、加工会计数据,传输、输出会计信息的系统。它通过输入原始凭证和记账凭证,运用本身特有的一套方法,从价值方面对本单位的生产经营活动以及经营成果进行全面、连续、系统的定量描述,并将账簿、报表、计划分析等输出反馈给各有关部门,为企业的经营活动和决策活动提供帮助,为投资人、债权人、政府部门提供会计信息,以便更加有效地组织和运用现有资金。

#### 1.1.4 会计信息系统的特点

##### 1. 数据量大

会计信息系统以货币作为主要计量单位,对一个企业的生产经营活动进行系统、连续、全面、综合的核算和监督。生产经营活动涉及的货币资金、债权债务的收支增减变动,具体品种规格的材料物资和机器设备、工具器具的增减变动,都要归入会计信息系统,经过加工处理,最后得出反映单位财务状况和经营成果的综合性数据。会计数据核算详细,存储时间长,数据量大,占整个企业管理信息量的70%左右。

##### 2. 数据结构复杂

会计信息必须反映企业整体的经济活动,主要从资产、负债、所有者权益、成本费用和损益五个方面进行,核算时表现为五大分支体系。一项经济业务的发生,可能引起各个方面的变化,所以这些数据不仅结构层次较多,而且数据处理比其他信息处理系统都要错综复杂。

##### 3. 数据加工处理方法要求严格

会计信息系统对各项经济业务的处理都必须遵守一套严格的准则和方法,如存货计价、成本计算等从内容到范围、方法,在会计法规和财经制度中都作了明确的规定,必须严格执行,不得随意更改。

##### 4. 数据的及时性、完整性、全面性、真实性、准确性等要求严格

会计信息的及时性是对经济活动进行有效核算和监督的基础,会计信息系统应该及时将有关资金运动、成本消耗等信息反馈给管理部门,以利于管理者及时作出正确的决策。

为全面反映经济活动情况,会计信息系统收集的数据必须齐全,不允许有疏漏,保证资料的连续、完整;数据加工的过程要有高度的准确性,不能有任何差错。只有完整、全面、真实、准确地处理会计数据,才能正确反映单位的经营成果和财务状况,准确处理国家、企业及个人之间的财务关系。

##### 5. 安全可靠性能要求高

会计信息系统的有关资料包含了企业、单位的财务状况和经营成果的全部信息,是重要的历史档案材料,不能随意泄露、破坏和丢失。应采取有效措施加强管理,保证系统数据的安全可靠。

#### 1.1.5 基于计算机的会计信息系统的特点

基于计算机的会计信息系统,不仅具有会计信息系统和电子数据处理系统的共性,而且具有以下几个自身特征。

##### 1. 及时性与准确性

基于计算机的会计信息系统,数据处理更及时、准确。计算机运算速度决定了对会计数据的

分类、汇总、计算、传递及报告等处理几乎是在瞬时完成的,并且计算机运用正确的处理程序可以避免手工处理出现的错误。计算机可以采用手工条件下不易采用或无法采用的复杂的、精确的计算方法,如材料发出计价的移动加权平均法等,从而使会计核算工作更细、更深,能更好地发挥其参与管理的职能。

## 2. 集中化与自动化

对于大型集团或企业的会计信息系统,规模越大,数据越复杂,数据处理就要求越集中。基于计算机的会计信息系统,各种核算工作都由计算机集中处理。在网络环境中信息可以被不同的用户分享,数据处理更具有集中化的特点。由于网络中每台计算机只能作为一个用户完成特定的任务,使数据处理又具有相对分散的特点。基于计算机的会计信息系统,在会计信息的处理过程中,人工干预较少,由程序按照指令进行管理,具有自动化的特点。

## 3. 人机结合的系统

会计工作人员是会计信息系统的组成部分,不仅要进行日常的业务处理,还要进行计算机软硬件故障的排除。会计数据的输入、处理及输出是手工处理和计算机处理两方面的结合。有关原始资料的收集是计算机化的关键性环节,原始数据必须经过手工收集、处理后才能输入计算机,再由计算机按照一定的指令进行数据的加工和处理,将处理的信息通过一定的方式存入磁盘、打印在纸张上或通过显示器显示出来。

## 4. 内部控制更加严格

基于计算机的会计信息系统,内部控制制度有了明显的变化,新的内部控制制度更强调手工与计算机结合的控制形式,控制要求更严格,控制内容更广泛。

# 1.2 会计信息系统的总体结构

会计信息系统的总体结构是指一个完整的会计信息系统由哪几个子系统组成,每个子系统完成哪些功能,以及各子系统之间的相互关系等。

会计信息系统是随着信息技术和会计学科的发展而逐步发展和完善的。早期的会计信息系统包含的子系统非常少,主要包括工资核算、总账、报表等子系统,每个子系统功能相对比较简单,主要是帮助财会人员完成记账、算账、报账等基本核算业务。随着信息技术和会计学科的发展,越来越多的新的信息技术应用于会计信息系统(如网络技术),与此同时,随着会计改革的不断深入,越来越多的先进会计管理理论和管理方法也不断加入会计信息系统,使得会计信息系统功能不断丰富和完善。到目前为止,会计信息系统已经从核算型发展成为管理型,它涵盖供、产、销、人、财、物以及决策分析等企业经济活动的各个领域,功能不断完善,子系统不断扩展,基本满足了各行各业会计核算和管理的需要。因此,会计信息系统也被称为财务及企业管理信息系统。

由于企业性质、行业特点以及会计核算和管理的需求不同,会计信息系统所包含的内容不尽相同,其子系统的划分也不尽相同。一般认为,会计信息系统由三大系统组成,即财务系统、购销存系统、管理分析系统,每个系统又进一步分解为若干子系统。

## 1.2.1 财务系统

财务系统主要包括总账子系统、工资子系统、固定资产子系统、应收子系统、应付子系统、成

本子系统、报表子系统、资金管理子系统等。

### 1. 总账子系统

总账子系统是以凭证为原始数据,通过凭证输入和处理,完成记账和结账、银行对账、账簿查询及打印输出,以及系统服务和数据管理等工作。近年来,随着用户对会计信息系统需求的不断提高和软件开发公司对总账子系统的不断完善,许多商品化总账子系统还增加了个人往来款核算和管理、部门核算和管理、项目核算和管理及现金银行管理等功能。

### 2. 工资子系统

工资子系统是以职工个人的原始工资数据为基础,完成职工工资的计算,工资费用的汇总和分配,个人所得税计算及各种工资表查询、统计和打印,自动编制工资费用分配转账凭证传递给账务处理等功能。工资子系统实现企业人力资源管理的部分功能。

### 3. 固定资产子系统

固定资产子系统主要是对设备进行管理。其功能主要有:存储和管理固定资产卡片,灵活地进行增加、删除、修改、查询、打印、统计与汇总;进行固定资产的变动核算,输入固定资产增减变动或项目内容变化的原始凭证后,自动登记固定资产明细账,更新固定资产卡片;完成计提折旧和分配,产生“折旧计提及分配明细表”、“固定资产综合指标统计表”等;费用分配转账凭证可自动转入账务处理等子系统;可灵活地查询、统计和打印各种账表。

### 4. 应收子系统

应收子系统完成对各种应收账款的登记、核销工作;动态反映各客户信息及应收账款信息;进行账龄分析和坏账估计;提供详细的客户和产品的统计分析,帮助财会人员有效地管理应收款。

### 5. 应付子系统

应付子系统完成对各种应付账款的登记、核销以及应付账款的分析预测工作;及时分析各种流动负债的数额及偿还流动负债所需的资金;提供详细的客户和产品的统计分析,帮助财会人员有效地管理应付款。

### 6. 成本子系统

成本子系统是根据成本核算的要求,按照用户对成本核算对象的定义,对成本核算方法的选择,以及对各种费用分配方法的选择,自动对从其他系统传递来的数据或用户手工录入的数据汇总计算,输出用户需要的成本核算结果或其他统计资料。

随着企业成本管理意识的增强,目前,很多商品化成本子系统还增加了成本分析和成本预测功能,以满足会计核算的事前预测、事中控制和事后分析的需要。成本分析功能可以对分批核算的产品进行追踪分析,计算部门的内部利润,与历史数据对比分析,分析计划成本与实际成本的差异。成本预测功能运用移动平均和年度平均增长率,对部门总成本和任意产量的产品成本进行预测,满足企业经营决策的需要。

### 7. 报表子系统

报表子系统主要根据会计核算数据(如账务子系统产生的总账及明细账等数据)完成各种会计报表的编制与汇总工作;生成各种内部报表、外部报表及汇总报表;根据报表数据生成各种分析表和分析图等。

随着网络技术的发展,报表子系统能够利用现代网络通信技术,为行业型、集团型用户解决

远程的报表汇总、数据传输、检索查询和分析处理等功能,既可用于主管单位又可用于基层单位,支持多级单位逐级上报、汇总的应用。

## 8. 资金管理子系统

随着市场经济的不断发展,资金管理越来越受到企业管理者的重视。为了满足工业企业或商业企业、事业单位等资金管理的需求,目前有些商品化软件提供了资金管理子系统。资金管理子系统以银行提供的单据、企业内部单据、凭证等为依据,记录资金业务以及其他涉及资金管理方面的业务;处理对内、对外的收款、付款、转账等业务;提供逐笔计息管理功能,实现每笔资金的管理;提供积数计息管理功能,实现往来存贷资金的管理;提供各单据的动态查询以及各类统计分析报表。

### 1.2.2 购销存系统

对工业企业而言,购销存系统包括采购子系统、存货子系统、销售子系统。对商业企业而言,有符合商业特点的商业进销存系统。

#### 1. 采购子系统

采购子系统根据企业采购业务管理和采购成本核算的实际需要制定采购计划,对采购订单、采购到货以及入库状况进行全程管理,为采购部门和财务部门提供准确、及时的信息,辅助管理决策。有很多商品化会计软件将采购子系统和应付子系统合并为一个子系统——采购与应付子系统,以更好地实现采购与应付业务的无缝连接。

#### 2. 存货子系统

存货子系统主要针对企业存货的收、发、存业务进行核算,掌握存货的耗用情况,及时、准确地把各类存货成本归集到各成本项目和成本对象上,为企业的成本核算提供基础数据;动态反映存货资金的增减变动,提供存货资金周转和占用的分析,为降低库存,减少资金积压,加速资金周转提供决策依据。

#### 3. 销售子系统

销售子系统是以销售业务为主线,兼顾辅助业务,实现销售业务管理与核算一体化。销售子系统一般和存货中的产成品核算相联系,实现对销售收入、销售成本、销售费用、销售税金、销售利润的核算;生成产成品收发结存汇总表等表格;生成产品销售明细账等账簿;自动编制机制凭证供总账子系统使用。

有很多商品化会计软件将销售子系统和应收子系统合并为一个子系统——销售与应收子系统,以更好地实现销售与应收的无缝连接。

#### 4. 商业进销存系统

商业进销存系统是以商品销售业务为主线,将商品采购业务、存货核算业务、销售业务有机地结合在一起,实现进销存核算和管理一体化的子系统。

### 1.2.3 管理分析系统

随着会计管理理论的不断发展和会计管理理论在企业会计实务中的不断应用,人们越来越意识到会计管理的重要性,对会计信息系统提出了更高的要求:它不仅要满足会计核算的需要,还要满足会计管理的需要,即在经济活动的全过程进行事前预测、事中控制、事后分析,为企业管

理和决策提供支持。目前,管理分析系统一般包括财务分析、流动资金管理、投资决策、筹资决策、利润分析和销售预测、财务计划、领导查询、决策支持等子系统。

目前,我国商品化管理分析系统并不完善,有些子系统正处于开发阶段,更有很多子系统的开发还未进行。下面简单介绍几个已经使用的基本子系统的功能。

### 1. 财务分析子系统

财务分析子系统的功能是从会计数据库中提取数据,运用各种专门的分析方法对财务数据做进一步的加工,生成各种分析和评价企业财务状况和经营成果的信息;编制预算和计划,并考核预算计划的执行情况。

### 2. 领导查询子系统

领导查询子系统是企业管理人员科学、有效地进行企业管理和决策的一个重要帮手。它可以从各子系统中提取数据,并将数据进一步加工、整理、分析和研究,按照领导的要求提取有用信息(如资金快报、现金流量表、费用分析表、计划执行情况报告、信息统计表、部门收支分析表等),并以最直观的表格和图形显示。在网络计算机会计信息系统中,领导还可以在自己办公室的计算机中及时、全面了解企业的财务状况和经营成果。

### 3. 决策支持子系统

决策支持子系统利用现代计算机、通信技术和决策分析方法,通过建立数据库和决策模型,向企业的决策者提供及时、可靠的财务、业务等信息,帮助决策者对未来经营方向和目标进行量化分析和论证,从而对企业生产经营活动作出科学的决策。

以上讨论了会计信息系统的总体结构,即会计信息系统包括哪些子系统,各子系统的基本功能,以及它们之间的相互关系。然而,不同的单位由于其所处的行业不同、会计核算和管理需求不同,其会计信息系统的总体结构 and 应用方案也不尽相同。在建立会计信息系统时应该根据行业的特点和企业的规模具体考虑其会计信息系统结构 and 应用方案。

## 1.3 会计信息系统的发展

管理水平的提高和科学技术的进步对会计理论、会计方法和会计数据处理技术提出了更高的要求,使会计信息系统由简单到复杂,由落后到先进,由手工到机械,由机械到计算机。会计信息系统的发展历程是不断发展、不断完善的过程。

### 1.3.1 国外会计信息系统的发展

会计电算化在国外起步于20世纪50年代。1954年,美国通用电气公司第一次利用计算机计算职工工资,开创了电子数据处理在会计领域应用的新起点。这个时期,计算机在会计领域的应用主要是核算业务的处理,目的主要是用计算机代替手工操作,减轻日常烦琐的手工登录与计算劳动,减少差错,提高会计工作效率。

从20世纪50年代到60年代,会计电算化发展到了建立会计信息系统阶段。在会计处理中,人们对计算机的利用从单项会计数据处理向综合数据处理转变,除了完成基本账务处理外,还带有一定的管理和分析功能,为经济分析、经济决策提供会计信息。

到了20世纪70年代,计算机技术迅猛发展,随着计算机网络技术的出现和数据库系统的广

泛应用,形成了网络化的电子计算机会计信息系统,各个功能系统可以共享储存在计算机上的整个企业生产经营成果数据库,从而极大提高了工作效率和管理水平。

从 20 世纪 80 年代到 90 年代,由于微电子技术蓬勃发展,微型计算机大批涌现,特别是微型机通过通信电路形成计算机网络,提高了计算和处理数据的能力,使会计信息系统得到迅速发展。微型机开始走入中小企业的会计业务处理领域,并得到迅速普及,财会人员不再视电子计算机为高深莫测的计算工具。时至今日,美国、日本、德国等西方国家的会计信息系统已经发展到了较为完善的程度。

### 1.3.2 我国会计信息系统的发展

我国会计电算化工作始于 1979 年,其代表项目是 1979 年财政部支持并直接参与的长春第一汽车制造厂会计电算化试点工作。1981 年 8 月,在财政部、一机部和中国会计学会的支持下,在长春召开了“财务、会计、成本应用计算机问题研讨会”,以总结这一工作的经验和成果。在这次会议上提出,计算机在会计工作中的应用统称为“会计电算化”。从此开始,随着 20 世纪 80 年代计算机在全国各个领域的推广和普及,计算机在会计领域的应用也得以迅速发展。概括起来,我国 20 多年来会计信息系统的发展大体可分为以下四个阶段。

#### 1. 起步阶段(1983 年以前)

这个阶段起始于 20 世纪 70 年代少数企事业单位单项会计业务的电算化,计算机技术应用到会计领域的范围十分狭窄,涉及的业务内容十分单一,最为普遍的是工资核算的电算化。在这个阶段,由于会计电算化人员缺乏,计算机硬件比较昂贵,软件汉化不理想,会计电算化没有得到高度重视,因此,会计电算化发展比较缓慢。

#### 2. 自发发展阶段(1983—1986 年)

在这个阶段,全国掀起了计算机应用的热潮,加上微机在国内市场上大量出现,企业也有了开展电算化工作的愿望,纷纷组织力量开发财务软件。但是,这一时期由于会计电算化工作在宏观上缺乏统一的规范、指导和相应的管理制度,加之我国计算机在经济管理领域的应用也同样处于发展的初级阶段,开展会计电算化的单位也没有建立相应的组织管理制度和控制措施,使得会计电算化工作和会计软件的开发多是单位各自为政,盲目自行组织和开发软件,低水平重复开发现象严重,会计软件的通用性、适用性差。财务软件一家一户地自行开发,投资大、周期长、见效慢,造成大量的人力、物力和财力的浪费。针对这种情况,国家开始了对会计电算化的实践经验总结和理论研究工作,并开始培养既懂会计又懂计算机的复合型人才。

#### 3. 稳步发展阶段(1987—1996 年)

在这一阶段,财政部和中国会计学会在全国大力推广会计电算化并加强了会计电算化的管理工作。各地区财政部门以及企业管理部门也逐步开始对会计电算化工作进行组织和管理,使会计电算化工作走上了有组织、有计划的发展轨道,并得到了蓬勃的发展。这个阶段的主要标志是:商品化财务软件市场已从幼年走向成熟,初步形成了财务软件市场和财务软件产业;一部分企事业单位逐步认识到开展会计电算化的重要性,纷纷购买商品化财务软件或自行开发财务软件,甩掉了手工操作,实现了会计核算业务的电算化处理;在会计电算化人才培养方面,许多中等或专科院校开设了会计电算化专业,在大学本科教育中,会计学及相关专业也开设了会计电算化课程,在对在职财会人员的培训中,加大了会计电算化的培训力度;与单位会计电算化工作的开

发相配套的各种组织管理制度及其控制措施逐步建立和成熟起来;会计电算化的理论研究工作开始取得成效。

4. 竞争提高阶段(1996 年至今)

随着会计电算化工作的深入开展,特别是在财政部及各省、市、自治区财政部门的大力推广下,财务软件市场进一步成熟,并出现激烈竞争的态势,各类财务软件在市场竞争中进一步拓展功能,各软件公司进一步发展壮大。这一阶段的主要标志是:国外一些优秀的财务软件进入并开始在国内市场立足;国内老牌专业财务软件公司迅速发展壮大,如用友软件年销售额已突破亿元,并且涌现出一批后起之秀,如深圳金蝶、山东国强、杭州新中大等专业的财务软件公司;管理型财务软件的成功开发及推广应用,进一步拓展了财务软件的功能,提高了计算机在财务会计领域中发挥的作用;培养会计电算化专业人才的步伐进一步加快,特别是中高级人才的培养力度加大,会计电算化研究方向的研究生进一步增加,并开始在会计电算化方向设立博士生;另外,部分专业的财务软件公司在成功推广应用管理型财务软件的基础上,又开始研制并试点推广 MRP II 和 ERP 软件。

### 1.3.3 会计信息系统的发展趋势

#### 1. 会计电算化进一步得到普及和推广

近年来,我国财务软件水平提高很快,一些国产软件产品很受欢迎,为基层单位开展会计电算化工作提供了前提条件。在各级政府的支持下,在社会各界的努力下,不断掀起会计电算化知识培训的热潮,为全面普及会计电算化奠定了人才基础,推动了会计电算化的普及。为进一步促进会计电算化的普及和推广,财政部提出,到 2010 年,力争 80% 以上的基层单位基本实现会计电算化,从根本上扭转会计信息处理手段落后的状况。

#### 2. 会计电算化管理将更加规范和标准

为搞好会计电算化管理,应不断完善会计电算化管理制度,运用新的管理手段,进一步组织实施已有的管理办法。目前财政部已制定颁发了会计电算化的管理规章,随着这些规章的贯彻实施,将使会计电算化管理工作更加规范。

#### 3. 会计软件的开发向着工程化和商品化发展

目前,会计软件的开发已从以往的经验开发转向科学化、工程化开发,一些会计软件公司集中了各种软件技术专家来开发通用化、规范化的会计软件,并通过提高软件的实用性、功能性和可靠性以及良好的售后服务进行竞争。随着商品化会计软件的日益增多、日益成熟,我国商品化的会计软件市场将不断成熟和完善。

#### 4. 会计软件更加注重功能上的综合化和技术上的集成化

企业的生产经营活动是一个相互联系、相互制约的有机整体,会计不仅要综合反映和监督企业的财务状况和经营成果,而且要参与和支持企业的生产经营和管理活动。企业供、产、销各个环节的经营好坏,人、财、物各项消耗的节约与浪费,都直接影响企业的财务状况和经营成果。因此,要开展预测、决策、控制和分析等工作,不仅需要财会数据,还必须有供、产、销等方面的经济信息。这就要求会计电算化系统应首先具备综合组织管理这些数据的能力,并在对这些数据综合处理的基础上,能够进一步利用系统数据进行统计、分析、预测等处理,使原来单一的会计核算系统发展为集核算、监督、管理、控制、分析、预测和决策支持为一体的综合系统。

## 5. 会计数据处理的大量化和多维化

预测、决策、控制、管理和分析,不仅需要企业内部数据,也需要企业外部数据;不仅需要现时数据,也需要历史数据;不仅需要反映企业生产经营活动的会计数据,也需要市场、物价、金融、政策和投资等经济数据,系统数据量明显加大。另外,为了有效支持预测、决策的实施,需要对各项数据进行多维分析与观察。目前新推出的数据仓库、联机分析处理、数据挖掘等技术,将有力地支持大量数据的处理和存储,支持数据的多维分析和多维观察。

## 6. 会计信息系统的网络化与智能化

计算机网络技术,特别是局域网,已广泛应用于会计电算化系统,使会计信息系统实现了各个工作站的并发操作、统一管理和数据共享。随着集团公司的发展和全国各地分支机构的建立,一些企业提出了更高的要求,如中远程数据传输、中远程数据查询、中远程维护和合并会计报表的编制等。计算机网络技术的发展,为会计信息系统满足企业的需求提供了强大的技术支持。另一方面,随着市场经济的发展,影响经济变化的因素越来越复杂,预测、决策、管理、控制和分析的难度越来越大,除了要不断提高工作人员的信息处理水平、加大数据的采集和运用,还要逐步实现信息系统的智能化,利用人工智能的研究成果,采集专家的经验 and 智慧,以辅助企业的经营管理决策等。所有这些对信息系统智能化的要求同样是会计电算化软件今后的努力目标。

## 7. 会计电算化专门人才队伍的形成

会计电算化人才的培养一直是会计电算化的重点工作之一。在财政部门和相关教育部门的领导支持和大力推动下,目前我国已培养了一部分会计电算化的专业人员,但是与会计信息系统的发展相比,与企业 and 市场的需求相比,财会人员的会计电算化水平还相差很远,专业的会计电算化人员特别是具有中高级技术水平的人才仍很匮乏。人才的缺乏必定会阻碍会计信息系统的发展,因此,加强对会计电算化专门人才的培养从而形成和壮大会计电算化专门人才队伍是会计信息系统发展的必然趋势。

# 1.4 会计信息系统的管理

会计信息系统管理分为宏观管理和微观管理。宏观管理是指国家、行业或地区为保证会计工作的顺利开展和电算化后的会计工作质量所制定的办法、措施、制度。管理制度的完善和贯彻是做好会计工作的关键,对会计信息系统发展从一开始就进入规范化、程序化轨道至关重要。微观管理是指基层单位对已建立的会计信息系统进行全面管理,保证安全、正常运行,一般包括建立内部控制制度、操作管理和会计档案管理等内容。

### 1.4.1 会计信息系统的宏观管理

会计信息系统是管理信息系统的重要组成部分,各级财政部门在会计信息系统的宏观管理中具有法定的领导地位和职责,应从制度、软件、人才等多方面予以引导和支持。会计信息系统宏观管理的主要任务如下。

#### 1. 制定会计信息系统的发展规划

会计信息系统的发展规划应以一定时期、一定地区的发展战略目标为依据,结合本单位的实际情况来制定。发展规划应包含以下内容:会计信息系统的建设目标,会计信息系统的总体结